

**SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİCARET VE
SANAYİ A.Ş.**

**1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLAR**

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU DOLAYLI YÖNTEM	5
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
NOT.1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-12
NOT.3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	12
NOT.4 İŞ ORTAKLIKLARI	12
NOT.5 HASILAT	12
NOT.6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	13
NOT.7 FİNANSAL YATIRIMLAR	13
NOT.8 FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	13-14
NOT.9 ERTELENMİŞ GELİRLER	14
NOT.10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	15
NOT.11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	15
NOT.12 STOKLAR	15
NOT.13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	16
NOT.14 MADDİ DURAN VARLIKLAR	16-17
NOT.15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	17
NOT.16 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	18
NOT.17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	18
NOT.18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	18
NOT.19 ÖZKAYNAKLAR	19-20
NOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	20
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER	21
NOT.22 FİNANSAL GELİRLER	21
NOT.23 FİNANSAL GİDERLER	21
NOT.24 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	22
NOT.25 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	23
NOT.26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23-24
NOT.27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEY	25
NOT.28 FİNANSAL ARAÇLAR	26-29
NOT.29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	29
NOT.30 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	29

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem
	Referansları	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		153.883.934	85.600.418
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	5.870.549	122.896
Ticari Alacaklar	10	62.013.110	28.895.667
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		62.013.110	28.895.667
Diğer Alacaklar	11	193.509	193.509
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		193.509	193.509
Stoklar	12	77.816.061	46.183.961
Peşin Ödenmiş Giderler	13	7.335.177	8.970.423
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		7.335.177	8.970.423
Diğer Dönen Varlıklar	18	655.528	1.233.962
ARA TOPLAM		153.883.934	85.600.418
Duran Varlıklar		39.794.024	39.948.594
Diğer Alacaklar	11	160.336	160.336
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		160.336	160.336
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		-	1.332.363
Maddi Duran Varlıklar	14	37.028.384	34.066.832
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	18.245	34.989
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		18.245	34.989
Peşin Ödenmiş Giderler.	13	-	1.167.511
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler.		-	1.167.511
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	2.587.059	3.186.563
TOPLAM VARLIKLAR		193.677.958	125.549.012

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak-30 Eylül 2022	Önceki Dönem 1 Ocak-31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		151.549.238	91.443.647
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	3.566.607	3.668.148
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	5.666.705	5.939.799
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	1.449.004	1.470.630
Ticari Borçlar	10	88.324.609	16.654.082
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		88.324.609	16.654.082
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	7.400.034	4.581.462
Diğer Borçlar	11-26	29.365.150	28.491.333
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		28.590.357	27.995.461
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		774.794	495.872
Ertelenmiş Gelirler	9	13.731.854	26.918.914
Kısa Vadeli Karşılıklar		199.801	346.761
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		199.801	346.761
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	1.845.476	3.372.518
ARA TOPLAM		151.549.238	91.443.647
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.969.937	4.418.826
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.881.585	2.722.173
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	-	833.884
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.088.352	862.769
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		2.088.352	862.769
ÖZKAYNAKLAR		38.158.783	29.686.540
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		38.158.783	29.686.540
Ödenmiş Sermaye	19	36.600.000	36.600.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	19	1.412.930	1.412.930
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	19	6.684.700	7.396.993
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	19	-321.230	391.063
Duran Varlık Değer Artış Fonu	19	7.005.930	7.005.930
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	19	2.507.567	2.507.566
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	19	-18.708.665	-14.669.175
Net Dönem Karı/Zararı	19	9.662.251	-3.561.775
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			
TOPLAM KAYNAKLAR		193.677.958	125.549.012

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir

	Dipnot	Sınırlı Bağımsız Denetimden			
		Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI	Referansları				
Hasılat	5	189.824.552	147.155.747	53.534.797	19.702.720
Satışların Maliyeti (-)		-172.669.075	-137.771.489	-46.710.668	-16.528.301
BRÜT KAR/ZARAR		17.155.477	9.384.258	6.824.129	3.174.419
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	-2.262.262	-688.363	-2.574.714	-481.652
Pazarlama Giderleri (-)	20	-3.061.884	-1.290.791	-1.210.163	-123.682
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	9.510.505	2.107.141	1.850.496	521.647
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	-6.691.132	-3.073.392	-12.206.580	-6.057.109
		-	-	-	-
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		14.650.704	6.438.853	-7.316.832	-2.966.377
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		388.531	387.031	461.048	157.500
		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		15.039.235	6.825.884	-6.855.785	-2.808.877
Finansman Gelirleri	22	4.591	4.591	136	-
Finansman Giderleri (-)	23	-4.574.967	-1.526.653	-6.714.179	-1.664.856
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		10.468.859	5.303.822	-13.569.828	-4.473.732
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		-806.608	-162.868	-1.728.123	5.807
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	-806.608	-162.868	-1.728.123	5.807
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		9.662.251	5.140.954	-15.297.951	-4.467.925
DÖNEM KARI/ZARARI		9.662.251	5.140.954	-15.297.951	-4.467.925
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		9.662.251	5.140.954	-15.297.951	-4.467.925
		9.662.251	5.140.954	-15.297.951	-4.467.925
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,26	0,14	-0,42	-0,12

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir

Dipnot	Sınırlı Bağımsız Denetimden			
	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş
	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
Referanslar 1	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021
DÖNEM KARI/ZARARI	9.662.251	5.140.954	-15.297.951	-4.467.925
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	712.293	655.974	-803.012	341.339
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	919.397	739.626	-1.070.682	455.119
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-207.104	-83.652	267.670	-113.780
Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	-207.104	-83.652	267.670	-113.780
DİĞER KAPSAMLI GELİR	712.293	655.974	-803.012	341.339
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	10.374.544	5.796.928	-16.100.963	-4.126.586
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:	10.374.544	5.796.928	-16.100.963	-4.126.586
Ana Ortaklık Payları	10.374.544	5.796.928	-16.100.963	-4.126.586

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		14.074.323	8.388.789
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)	19	9.662.251	-15.297.951
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Toplam Düzeltmeler (+/-)		4.052.988	24.199.518
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		599.504	1.728.123
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		0	-403.146
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		0	637.411
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		2.019.942	2.135.911
Değer Düşüklüğü İptali İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		0	186.086
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler (+/-)		1.433.542	21.412.807
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		0	-3.548
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Diğer Düzeltmeler (+/-)		0	-1.494.126
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-219.350	-512.914
Stoklardaki Artışlar (Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	12	-31.632.099	-4.520.693
Ticari Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	10	-46.304.504	-5.535.575
Faaliyetler İle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	11	3.897.195	399.915
Ticari Borçlardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)	10	71.670.527	9.366.412
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)		2.149.531	-222.973
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		578.434	136
Alınan Faiz		0	136
Vergi İadeleri (Ödemeleri) (+/-)		578.434	0
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) (+/-)		0	0
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-5.678.709	-5.935.044
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	0	60.000
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	14	-2.961.552	-539.019
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	16.744	0
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	15	0	-24.157
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.332.363	0
Ödenen Faiz (-)		-4.066.264	-6.714.179
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) (+/-)		0	1.282.311
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		-2.647.961	-2.396.258
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	0	490.937
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)	8	-2.070.732	-1.169.007
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları (-)		-577.229	-1.718.188
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalışlar) (+/-)		5.747.653	57.487
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)		5.747.653	57.487
D. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri		122.896	20.004
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri		5.870.549	77.490

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler						Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Duran Varlık Değer Artış Fonu	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	36.600.000	-	1.412.930	7.005.930	-279.258	2.507.567	-19.565.120	4.895.945	32.577.993
Transferler	-	-	-	-	-	-	4.895.945	-4.895.945	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	803.013	-	-	-15.297.951	-14.494.938
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	803.013	-	-	-	803.013
Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-15.297.951	-15.297.951
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiye	36.600.000	-	1.412.930	7.005.930	523.756	2.507.567	-14.669.175	-15.297.951	18.083.055
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	36.600.000	-	1.412.930	7.005.930	391.063	2.507.567	-14.669.175	-3.561.775	29.686.540
Transferler	-	-	-	-	-	-	-4.039.490	3.561.775	-477.716
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-712.292	-	-	9.662.251	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-712.292	-	-	-	-712.292
Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	9.662.251	9.662.251
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiye	36.600.000	-	1.412.930	7.005.930	-321.230	2.507.567	-18.708.665	9.662.251	38.158.783

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.1- ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Saray Matbaacılık Kağıtçılık Kırtasiyecilik Ticaret ve Sanayi A.Ş. “Şirket” 1988 yılında “Saray Matbaacılık Kağıtçılık Kırtasiyecilik Ltd.Şti. “ünvanı ile kurulmuş olup, 08.07.2010 tarihinde nevi değişikliği yapılarak Anonim Şirket ‘e dönüşmüştür.

Şirketin ana faaliyet konusu; her türlü matbaa ve matbaacılık işini yapmak, baskı, cilt işlerini yapmak gazete imalatı ithalatı, ihracatı ve pazarlamasını yapmak ve hertürlü kağıt, kırtasiye, mürekkep, matbaa, dizgi malzemeleri almak, basmak. ithalatı ihracatı ve pazarlamasını yapmaktır.

Şirketin, 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı şöyledir.

	%	<u>30.09.2022</u>
Ali KELEŞ	4,10%	1.500.000
Raşit KURU	4,10%	1.500.000
Halka Arz edilen Paylar	91,80%	33.600.000
SERMAYE	100	36.600.000
	%	<u>31.12.2021</u>
Ali KELEŞ	4,10%	1.500.000
Raşit KURU	4,10%	1.500.000
Halka Arz edilen Paylar	91,80%	33.600.000
SERMAYE	100	36.600.000

Şirketin ödenmiş sermayesi 36.600.000 TL olup herbiri 1 TL nominal değerinde 36.600.000 adet paya bölünmüştür.

Şirketin aşağıda belirtilen dönemler içerisinde çalışan dönem sonu personel sayısı şöyledir.

Dönemler	Ortalama Toplam
30.09.2022	45
31.12.2021	104

Finansal tabloların onaylanması:

01 Ocak- 30 Eylül 2022 dönemine ait finansal tablolar yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 31 Ekim 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’de belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

b) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve TFRS’lere uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen “Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

c) Ölçüm esasları

Finansal tablolar, aşağıda belirtilen gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen kalemler hariç olmak üzere, 31 Aralık 2004’te sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihi maliyet temeline göre hazırlanmıştır:

- türev finansal araçlar,
- finansal yatırımlar,
- maddi duran varlıkların içerisindeki arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazlar.

d) Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket; yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

Şirket’in geçerli para birimleri Türk Lirası’dır (“TL”). Bu finansal tablolar, Şirket’in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe en yakın TL’ye yuvarlanmıştır.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

e) Yabancı para

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para işlemler ilgili şirketin geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihindeki kurlardan geçerli para birimine çevrilmişlerdir. Parasal kalemlere ilişkin yabancı para çevrim farkı kazancı veya zararı, dönem başındaki geçerli para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın etkin faiz oranı ve ödemelerin etkisinin düzeltilmesiyle dönem sonundaki yabancı para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın dönem sonu kurdan çevrilmiş tutarı ile arasındaki farkı ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerin tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve tarih maliyetiyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir. Yeniden çevrimle oluşan kur farkları, diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan nakit akış riskinden korunma araçlarından doğan farklar hariç; kar veya zararda kayıtlara alınır.

Avro / TL, ABD Doları / TL, GBP/TL ve CHF/TL kurlarındaki dönemsel değişimler raporlama dönemleri sonu itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022			31.12.2021		
Döviz Türü	Döviz Alış	Döviz Satış	Efektif Alış	Döviz Alış	Döviz Satış	Efektif Alış
USD	18.5187	18.5521	18.5057	13,3290	13,3530	13,3197
AVRO	18.1395	18.1722	18.1268	15,0867	15,1139	15,0761
GBP	20.5816	20.6889	20.5672	17,9667	18,0604	17,9541
CHF	18.8888	19.0101	18.8605	14,5602	14,6537	14,5384

2.2 TFRS'lere uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar, Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS'lere uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

İlişikteki özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak Tebliğin 5' inci Maddesi' ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Şirket 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda belirtilen politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynen uygulamaya devam etmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.5 Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, şirketin finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021’de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1’de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS’de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS’de tanımlanmış bir terimdir ve KGK’ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Genel anlamda, şirketin finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGG, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

Ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları mali tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ve gelir ve gider kalemlerine ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

NOT.3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (2021 yoktur.)

NOT.4 İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur. (2021 yoktur.)

NOT.5 HASILAT

	1 Ocak 2022- 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022-30 Eylül 2022	1 Ocak 2021-30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021-30 Eylül 2021
Satış Gelirleri	197.667.461	150.806.385	66.318.974	22.264.946
Satışlardan iade indirimler ve iskontolar (-)	-7.842.909	-3.650.639	-12.784.177	-2.562.225
Brüt Satış Karı/Zararı	189.824.552	147.155.747	53.534.797	19.702.720

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.6 NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Kasa	296.475	99.400
TL	187.638	96.974
EURO	108.837	2.426
Vadesiz Banka Hesapları	5.528.455	16.352
TL	5.524.375	16.120
EURO	885	232
USD	3.194	-
Diğer Hazır Değerler	45.618	7.144
Diğer Menkul Kıymetler	-	-
Toplam	5.870.549	122.896

NOT.7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur (31.12.2021 Yoktur.)

NOT.8 FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Kısa Vadeli Borçlanmalar		
Banka Kredileri	3.566.607	3.668.148
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.821.433	6.627.171
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	-154.728	-687.372
U.V. Banka Kredilerinin Anapara		
Taksit ve Faizleri	1.449.004	1.470.630
Toplam	10.682.315	11.078.577

	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Banka Kredileri	1.881.585	2.722.173
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	33.844	1.602.691
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	-33.844	-768.807
Toplam	1.881.585	3.556.057

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.8 FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Kısa Vadeli Banka Kredileri

		<u>Orijinal</u> <u>para cinsi</u>	-	<u>TL karşılığı</u>		<u>Ortalama Faiz Oranı</u>	
		<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Banka Kredileri/TL	TL	5.015.611	5.138.778	5.015.611	5.138.778	10,57%- 15%	0,95%- 1,08%
	TOPLAM	5.015.611	5.138.778	5.015.611	5.138.778		

Uzun Vadeli Banka Kredileri

		<u>Orijinal</u> <u>para cinsi</u>	-	<u>TL</u> <u>karşılığı</u>	-	<u>Ortalama Faiz Oranı</u>	
		<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Banka Kredileri/TL	TL	1.881.585	2.722.173	1.881.585	2.722.173	10,57%- 15%	0,95%- 1,08%
	TOPLAM	1.881.585	2.722.173	1.881.585	2.722.173		

Banka Kredileri Yükümlülükleri

	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
1 yıl içerisinde ödenecekler	5.015.611	5.138.778
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	1.214.900	2.722.173
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	666.685	-
Toplam	6.897.196	7.860.951

Finansal Kiralama Yükümlülükleri

	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
1 yıl içerisinde ödenecekler	5.666.705	5.939.799
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	-	833.884
Toplam	5.666.705	6.773.683

NOT 9- ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Gelecek Aylara Ait Gelirler	508.287	508.287
Alınan Sipariş Avansları	13.223.567	26.410.627
Toplam	13.731.854	26.918.914

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 10- TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	62.875.725	26.894.046
İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri	102.500	2.336.825
İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri Reeskontu (-)	-965.115	-335.204
Şüpheli Alacaklar	6.268.946	6.651.829
Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	-6.268.946	-6.651.829
Toplam	62.013.110	28.895.667

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	77.109.847	5.632.088
Borç Senetleri	12.811.102	11.394.457
İlişkili Olmayan Taraflara Borç Reeskontu	-1.751.191	-372.463
Gider Tahakkukları	154.851	-
Toplam	88.324.609	16.654.082

NOT.11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Diğer Kısa Vadeli Alacaklar</u>	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	193.509	193.509
Toplam	193.509	193.509

<u>Diğer Uzun Vadeli Alacaklar</u>	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
İlişkili olmayan taraflara Verilen Depozito ve Teminatlar	160.336	160.336
Toplam	160.336	160.336

<u>Diğer Kısa Vadeli Borçlar</u>	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	28.590.357	27.995.461
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	774.794	495.872
Toplam	29.365.150	28.491.333

NOT.12 STOKLAR

	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
İlk Madde ve Malzeme	43.575.519	16.011.688
Yarı Mamüller-Üretim	12.916.503	5.958.779
Mamuller	13.247.867	15.571.940
Ticari Mallar	8.066.850	8.632.232
Diğer Stoklar	9.322	9.322
Toplam	77.816.061	46.183.961

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	7.328.762	8.970.423
Gelecek Aylara Ait Giderler	6.415	-
Toplam	7.335.177	8.970.423

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Gelecek Aylara Ait Giderler	-	1.167.511
Toplam	-	1.167.511

NOT.14 MADDİ DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyetler</u>	<u>1.01.2022</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Cıkışlar</u>	<u>Transfer</u>	<u>30.09.2022</u>
Arazi ve Arsalar	7.228.425	-	-	-	7.228.425
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	8.555	-	-	-	8.555
Binalar	15.227.139	-	-	-	15.227.139
Makine, tesis ve cihazlar	30.163.863	4.936.076	(77.916)	-	35.022.023
Taşıtlar	895.216	-	-34.268	-	860.948
Demirbaşlar	702.005	-	-	-	702.005
	54.225.203	4.936.076	-112.184		59.049.094

<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	<u>1.01.2022</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Cıkışlar</u>	<u>Transfer</u>	<u>30.09.2022</u>
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	8.555	-	-	-	8.555
Binalar	1.496.810	130.907	-	-	1.627.717
Makine, tesis ve cihazlar	17.245.238	1.763.443	(23.918)	-	18.984.763
Taşıtlar	846.152	9.317	-29.606	-	825.863
Demirbaşlar	561.615	12.196	-	-	573.811
	20.158.370	1.915.863	(53.524)	-	22.020.709
Net Kayıtlı Değeri	34.066.832	3.020.212	-58.660	-	37.028.384

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.14 MADDİ DURAN VARLIKLAR
(Devamı)

<u>Maliyetler</u>	<u>1.01.2021</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>Transfer</u>	<u>31.12.2021</u>
Arazi ve Arsalar	7.228.425				7.228.425
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	8.555	-	-	-	8.555
Binalar	2.430.523	-	-	12.796.616	15.227.139
Tesis, Makine ve Cihazlar	28.129.597	528.933	-	1.505.333	30.163.863
Taşıtlar	1.069.228	0	-174.012	-	895.216
Demirbaşlar	691.918	10.087	-	-	702.005
	39.558.246	539.019	-174.012	14.301.949	54.225.202
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	<u>1.01.2021</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>Transfer</u>	<u>31.12.2021</u>
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	8.555	-	-	-	8.555
Binalar	420.261	14.522	0	1.062.027	1.496.810
Tesis, Makine ve Cihazlar	14.384.804	2.194.962	0	665.472	17.245.238
Taşıtlar	923.491	33.537	-110.876	-	846.152
Demirbaşlar	544.676	16.939	-	-	561.615
	16.281.786	2.259.960	-110.876	1.727.499	20.158.370
Net Kayıtlı Değeri	23.276.460	-1.720.941	-63.136	12.574.450	34.066.832

NOT.15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	<u>1.01.2022</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>Transferler</u>	<u>30.09.2022</u>
Haklar	187.833	-	-	-	187.833
Gayrimenkuller (Finansal Kiralama)	-	-	-	-	-
Makinalar (Finansal Kiralama)	-	-	-	-	-
	187.833	-	-	-	187.833
Birikmiş Amortismanlar	152.844	16.743	-	-	169.587
Net Defter Değeri	34.989	16.743	-	-	18.245
	<u>1.01.2021</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>Transferler</u>	<u>31.12.2021</u>
Haklar	163.676	24.157	-	-	187.833
Gayrimenkuller (Finansal Kiralama)	14.501.028	-	-	-14.501.028	-
Makinalar (Finansal Kiralama)	1.505.333	-	-	-1.505.333	-
	16.170.037	24.157	-	-	187.833
Birikmiş Amortismanlar	1.728.991	229.972	-	1.806.119	152.844
Net Defter Değeri	14.441.046	-205.815	-	-	34.989

(*) Önceki dönemlerde Maddi Olmayan Duran Varlıklar sınıfında Haklar hesabında kaydedilmiş olan finansal kiralama varlıkları 30.09.2022 tarihi itibarıyla ilgili kalemlerinde sınıflandırılmıştır. 14.501.028 TL Gayrimenkul (Fabrika Binası) ve 1.505.333 TL Makine Teçhizat Maddi Duran Varlıklar sınıfında ilgili kalemlerde sunulmuştur.

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.16 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat, rehin, ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminatlar	30.09.2022	31.12.2021
Teminat Mektupları	2.359.000	2.209.000
Toplam	2.359.000	2.209.000

(*) Santrallerin inşası için kullanılan banka kredisine karşılık ilgili bankaya santralin elektrik satışlarından elde edeceği gelirler temlik edilmiştir.

ŞİRKET TARAFINDAN VERİLEN TEMİNAT REHİN VE İPOTEKLER				
30.09.2022	USD	EURO	TL	TL KARŞILIĞI
A-Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	-	-	2.359.000	2.359.000
Toplam	-	-	2.359.000	2.359.000

ŞİRKET TARAFINDAN VERİLEN TEMİNAT REHİN VE İPOTEKLER				
31.12.2021	USD	EURO	TL	TL KARŞILIĞI
A-Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	-	-	2.209.000	2.209.000
Toplam	-	-	2.209.000	2.209.000

NOT.17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa Vadeli Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Personele Borçlar	1.473.461	404.555
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.671.151	4.176.907
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş SSK Vergi ve Diğer Yükümlülükler	1.255.422	-
Toplam	7.400.034	4.581.462

NOT.18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.09.2022	31.12.2021
Devreden KDV	655.528	1.233.962
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.09.2022	31.12.2021
Gider Tahakkukları	-	154.851
Diğer Vergiler	1.637.587	3.035.737
Gerçek Ücret Gelir Vergisi Kesintisi ve Damga Vergisi	207.889	181.930
Toplam	1.845.476	3.372.518

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.19 ÖZKAYNAKLAR

A-Ödenmiş Sermaye	%	30.09.2022	%	31.12.2021
Ali KELEŞ	4,10%	1.500.000	4,10%	1.500.000
Rana YILDIRIM	7,59%	2.777.959		-
Celalettin KELEŞ	0,32%	118.826	0,32%	118.826
Metin KURU	1,56%	570.000	1,56%	570.000
Raşit KURU	7,58%	2.773.166	7,58%	2.773.166
Halka Arz edilen Paylar	78,85%	28.860.049	86,44%	31.638.008
SERMAYE	100,00%	36.600.000	100,00%	36.600.000

Şirketin 2022 yılındaki sermayesi 36.600.000 TL'dir. (31.12.2021: 36.600.000 TL). Borsada işlem görmekte olan pay senetlerinin nominal değeri 36.600.000 TL'dir. Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir.

Hisse Grubu	Pay Adedi	Pay Oranı (%)	İmtiyaz Türü
A	3.000.000	8,2	Oyda İmtiyaz
B	33.600.000	91,8	-
Toplam	36.600.000	100	

B-Hisse Senedi İhraç Primleri	30.09.2022	31.12.2021
Hisse Senetleri İhraç Primleri	1.412.930	1.412.930
SERMAYE	1.412.930	1.412.930

B-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	30.09.2022	31.12.2021
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	7.005.930	7.005.930
DURAN VARLIK DEĞER ARTIŞ FONU	7.005.930	7.005.930

C-Tanımlanmış Fayda Plan.Yen. Değ.Kazanç/Kayıp	30.09.2022	31.12.2021
Tanımlanmış Fayda Plan.Yen. Değ.Kazanç/Kayıp	-304.894	614.503
Tanımlanmış Fayda Plan.Yen. Değ.Kazanç/Kayıp Vergi Etkisi	-16.336	-223.440
Toplam	-321.230	391.063

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılırlar. Birinci tertip yedek akçe, toplamı yeniden değerlendirilmiş ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşana kadar, yasal finansal tablolardaki net karın %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler, yeniden değerlendirilmiş sermayenin %5'ini geçen temettü dağılımlarının toplamı üzerinden %10 olarak ayrılır. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilmekte ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılmamaktadır.

D-Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	30.09.2022	31.12.2021
Yasal Yedek Akçe	320.447	320.447
Statü Yedekleri	494.336	494.336
Özel Fonlar	1.692.782	1.692.782
Toplam	2.507.567	2.507.566

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.19 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

E-NET KAR/ZARAR	30.09.2022	31.12.2021
Önceki Dönem Karı	3.363.379	18.862.045
Önceki Dönem Zararı	-22.072.044	-33.531.220
Önceki Dönem Kar/Zararı	-18.708.665	-14.669.175
Dönem Karı	9.662.251	3.068.822
Dönem Zararı	-	-6.630.597
Dönem Kar/Zararı	9.662.251	-3.561.775

NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

**A-PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM
GİDERLERİ**

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Personel Giderleri (-)	-169.498	-63.000	-278.046	-140.877
Vergi Resim ve Harç Giderleri (-)	-57.437	17.106	-62.007	-7.599
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler (-)	-631.745	-323.068	-149.725	343.685
Çeşitli Giderler(-)	-2.201.791	-921.604	-720.385	-318.890
Amortisman Giderler (-)	-1.413	-224	-	-
Toplam	-3.061.884	-1.290.791	-1.210.163	-123.682

B-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Personel Giderleri (-)	-962.434	-361.177	-585.830	-148.812
Vergi Resim ve Harç Giderleri (-)	-97.020	-62.899	-548.325	-508.468
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler (-)	-539.279	-117.500	-317.284	-101.421
Çeşitli Giderler (-)	-650.479	-149.453	-134.059	-47.654
Amortisman Giderler (-)	-13.050	2.667	-989.216	324.703
Toplam	-2.262.262	-688.363	-2.574.714	-481.652

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 21- ESAS FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021
Kambiyo Karları	370.499	99.754	214.528	43.438
Reeskont Faiz Geliri	2.086.395	1.398.160	1.210.335	136.454
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	6.448.838	394.137	5.039	2.150
Konusu Kalmayan Karşılıklar	529.843	146.960	49.583	3.688
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	74.930	68.130	371.011	335.917
Esas Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	9.510.505	2.107.141	1.850.496	521.647

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021
Karşılık Giderleri	-	-67.311	-235.669	-
Kur Farkı Gideri	-2.825.370	-561.167	-851.939	-265.039
Reeskont Faiz Giderleri	-1.337.578	-739.058	-807.189	134.617
Diğer gider ve zararlar	-693.367	-111.273	-615.468	-319.355
Önceki Dönem Gider ve Zararları	-	-	-319.250	-319.250
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	-	-	-7.877.900	-3.804.369
Diğer Gider ve Zararlar	-1.834.816	-1.594.582	-1.499.165	-1.483.713
Esas Faaliyetlerden Gider ve Zararlar	-6.691.132	-3.073.392	-12.206.580	-6.057.109

NOT.22 FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021
Faiz Gelirleri	4.591	4.591	136	-
Finansal Gelirler Toplamı	4.591	4.591	136	-

NOT.23 FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021-30 Eylül 2021
Kısa Vadeli Borçlanma Gideri	-3.528.664	-925.102	-6.714.179	-1.664.856
Uzun Vadeli Borçlanma Gideri	-1.046.303	-601.550	-	-
Finansal Giderler Toplamı	-4.574.966	-1.526.653	-6.714.179	-1.664.856

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.24 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi oranı 2021 yılında %25, 2019 ve 2020 yılında ise %22'dir. Türkiye'deki bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar payları (temettüleri) stopaja tabi değildir. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin satışından doğan kazancın %50'lik kısmı ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazancın %75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi ve satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25'dir. (22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13'üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.) Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %23 kullanılmıştır

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	30.09.2022	31.12.2021
Ertelenmiş Vergi Geliri	-	2.901.155
Ertelenmiş Vergi Gideri	-806.068	
Toplam Vergi Geliri / Gideri	-806.068	2.901.155

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	3.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Ertelenmiş Finansman Giderleri(Reeskont)	-965.115	-335.204	221.976	83.801
Şüpheli Alacak Karşılıkları	-6.268.946	-6.651.829	1.441.858	1.659.096
Ertelenmiş Finansman Gelirleri(Reeskont)	-1.751.191	-372.463	-402.774	-93.116
Duran Varlıklara İlgili Düzeltmeler	-2.987.291	-4.963.844	687.077	1.240.961
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.088.352	862.769	480.321	215.692
Birikmiş İzin Ücret Karşılıkları	199.801	346.761	45.954	86.690
Kredilere İlişkin Düzeltme	45.683	-557.321	10.507	-139.330
Gider Tahakkuku	154.851	154.851	35.616	38.713
Diğer	301.729	376.223	66.524	94.056
Toplam	-9.182.127	-11.140.057	2.587.059	3.186.563

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT. 25-HİSSE BAŞINA KAYIP/KAZANÇ

Hisse başına kazanç / zarar, kazanç ve zararın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	30.09.2022	31.12.2021
Net Dönem Karı / Zararı A	9.662.251	-3.561.775
Herbiri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	36.600.000	36.600.000
Hisse Başına Kazanç/Zarar	0,2640	-0,0973

NOT.26-İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

(*) 30.09.2022 ve 2021 yılında yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarına ödenen ücret raporlanmıştır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (*)	269.212	432.730
	269.212	432.730

1 Ocak- 30 Eylül 2022

	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler								
Ali UZUN						34.042		
Ali KELEŞ	-	-	-	-	-	1.106.483	-	-
Celalettin KELEŞ	-	-	-	-	-	2.637.586	-	-
Meliha Bahar KELEŞ	-	-	-	-	-	12.447.903	-	-
ALİ YILDIRIM	-	-	-	-	-	10.446.500	-	-
ABDURRAHMAN YILDIRIM	-	-	-	-	-	225.000	-	-
BÜŞRA KURTULMUŞ	-	-	-	-	-	1.692.843	-	-
	-	-	-	-	-	28.590.357	-	-

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.26-İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak- 31 Aralık 2021

	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ali KELEŞ	-	-	-	-	-	1.018.392	-	-
Celalettin KELEŞ	-	-	-	-	-	1.688.422	-	-
Meliha Bahar KELEŞ	-	-	-	-	-	18.670.803	-	-
ALİ YILDIRIM	-	-	-	-	-	4.700.000	-	-
ABDURRAHMAN YILDIRIM	-	-	-	-	-	225.000	-	-
BÜŞRA KURTULMUŞ	-	-	-	-	-	1.692.844	-	-
	-	-	-	-	-	27.995.461	-	-

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.27-FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net) aşağıdaki gibidir.

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	30.09.2022			31.12.2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1.Ticari Alacaklar	119.563	1.832	4.721	38.612	2.897	-
2. Finansal Varlıklar	112.913	172	6.049	90.753	8	6.008
2a.Parasal Finansal Varlıklar(Kasa,Banka hesapları dahil)	112.913	172	6.049	90.753	8	6.008
3.Diğer	1.355.614	-	74.733	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.588.090	2.004	85.503	129.365	2.905	6.008
9.Toplam Varlıklar (4+8)	1.588.090	2.004	85.503	129.365	2.905	6.008
10.Ticari Borçlar	3.387.960	114.360	69.686	2.939.964	154.617	57.918
11.Finansal Yükümlülükler	2.197.534	-	120.928	490.365	-	32.445
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.585.494	114.360	190.614	3.430.329	154.617	90.363
15.Finansal Yükümlülükler	-	-	-	1.922.343	-	127.190
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	1.922.343	-	127.190
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.585.494	114.360	190.614	5.352.672	154.617	217.553
20.Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(3.997.405)	(112.356)	(105.111)	(5.223.307)	(151.711)	(211.545)
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(5.353.020)	(112.357)	(179.845)	(5.223.307)	(151.711)	(211.545)

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.28- FİNANSAL ARAÇLAR

A-Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan borç ve özkaynak dengesini verimli bir şekilde tutarak karını ve piyasa değerini artırmaya hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı Not 8' de açıklanan kredileri de içeren borçlar ile Not 26 'da açıklanan ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, değer artış fonları, sermaye yedekleri, kısıtlanmış kar yedekleri ve geçmiş yıl kar/zararlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar. Şirket, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak sermaye çeşitlendirmesini yeni borç edinilmesi, mevcut olan borcun geri ödenmesi ve/veya sermaye artışına gidilmesi yolu ile en uygun duruma getirmektedir. Şirket'in genel stratejisi, önceki döneme göre bir farklılık göstermemektedir.

Şirket, sermaye yeterliliğini net borç/özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kısa ve uzun vadeli kredileri, ticari ve diğer borçları içerir.) düşülmesiyle hesaplanır.

	30.09.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	155.519.175	95.862.473
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	5.870.549	122.896
Net Borç	149.648.626	95.739.577
Toplam Özkaynak	38.158.783	29.686.540
Net Borç/ Özsermaye oranı	3,92	3,23

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30.09.2022	31.12.2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	12.563.900	13.194.119
Değişken faizli finansal araçlar	30.09.2022	31.12.2021
Finansal yükümlülükler	-	1.440.515

30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal borçlanmalar	-	13.194.119
Değişken faizli finansal araçlar		
Nakit ve nakit benzerleri	-	1.440.515

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.28- FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Döviz kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
Cari Dönem

	30.09.2022		31.12.2021	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
ANA PARALAR ÜZERİNDEN				
HESAPLANAN YUKUMLULUKLER	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	değer kazanması	değer kaybetmesi	değer kazanması	değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net yükümlülüğü	208.446	-208.446	202.580	-202.580
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	208.446	-208.446	202.580	-202.580
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4-Avro net yükümlülüğü	326.818	-326.818	319.727	-319.727
6- Avro Net Etki (4+5)	326.818	-326.818	319.727	-319.727
TOPLAM (3+6+9+12+13)	535.264	-535.264	522.307	-522.307

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

30.09.2022	Ticari	Ticari	Diğer	Diğer
	Alacaklar	Alacaklar	alacaklar	alacaklar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	62.013.110	-	193.509
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri(2)	-	62.013.110	-	193.509
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.268.946	-	
-Değer düşüklüğü (-)	-	-6.268.946	-	

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.28- FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

31.12.2021	Ticari Alacaklar İlişkili taraf	Ticari Alacaklar Diğer taraf	Diğer alacaklar İlişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	-335.204	-	193.509
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri(2)	-	-335.204	-	193.509
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.395.144	-	
-Değer düşüklüğü (-)	-	-5.395.144	-	

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

30.09.2022	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
Vadesi Üzerinden 1-30 gün geçmiş	62.013.110	193.509	-	-

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

31.12.2021	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
Vadesi Üzerinden 1-30 gün geçmiş	-335.204	193.509	16.352	-

30.09.2022
Sözleşme Uyarınca

Vadeler	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
Türev olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri vadeleri belli	3.330.590	3.330.590	-	1.449.005	1.881.585	-
Banka kredileri vadeleri belli değil	3.566.607	3.566.607	-	3.566.607	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	5.666.705	5.666.705	-	5.666.705	-	-
Ticari borçlar	88.324.609	-	-	88.324.609	-	-
Diğer borçlar	29.365.150	-	-	29.365.150	-	-

SARAY MATBAACILIK KAĞITÇILIK KIRTASIYECİLİK TİC.VE SAN. A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.**NOT.28- FİNANSAL ARAÇLAR
(Devamı)**

31.12.2021 Sözleşme Uyarınca							
Vadeler	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı (=I+II+III+IV)	3 Ay dan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)	
Türev olmayan Finansal							
Yükümlülükler							
Banka kredileri vadeleri belli	-588	6.988.436	-	4.266.263	2.722.173	-	
Banka kredileri vadeleri belli değil	872.515	872.515	-	872.515	-	-	
Finansal kiralama yükümlülükleri	-13.827	6.773.683	-	5.939.799	833.884	-	
Ticari borçlar	17.021.958	16.654.082	-	16.654.082	-	-	
Diğer borçlar	28.491.333	28.491.333	-	28.491.333	-	-	
Banka Kredi yükümlülükleri							
	30.09.2022	31.12.2021					
1 yıl içerisinde ödenecekler	1.449.005	5.138.778					
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	1.214.900	2.722.173					
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	666.685	-					
3-4 yıl içerisinde ödenecekler	-	-					
4-5 yıl içerisinde ödenecekler	-	-					
	3.330.590	7.860.951					
Finansal kiralama Yükümlülükleri							
	30.09.2022	31.12.2021					
1 yıl içerisinde ödenecekler	5.666.705	5.939.799					
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	-	833.884					
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	-	-					
	5.666.705	6.773.683					

NOT.29- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur (31.12.2021 yoktur)

**NOT.30- FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK,
YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER
HUSUSLAR**

Yoktur (31.12.2021 yoktur)